

# 北京大學日刊

The University Daily

號六十九百七第  
(張一版出日今)

地址  
報費  
廣告費

北平大學第一院  
電話東局一千零七十二號  
每份銀一元一角五分  
分送一元一角五分  
在內郵費不取  
用五號字七日以內每字八厘  
月以內五厘長期面訂五十字起  
碼封面中縫加倍

本報  
要目

本報

▲所得稅淺說  
▲所得稅說明  
▲雜務課十二月份報告

## ●注招領

收發課收到查無	
列於下望各來本	
No	收價
57	Chang f
59	Yeh I.
60	Gideon
61	Sung M
62	D. Y.
63	C. F.
64	Tso. Ch
65	C. H.
66	Peng Cl
67	Lawrence
68	H. L. C
69	T. K. M
70	Richard
71	Ka Wei
72	Chung K
73	Sou Kon
74	F. H. C
75	The Rev
	H. Legot
76	Hok An

No.	寄信人	地址
104	宋康惠	日本
105	吳	四川
106	吳	奉天
107	吳	大華
108	陳	清華
109	趙	清華
110	以上	宣布三日
111		十年一
112		

本校各院各宿舍出版部均有寄售每份  
銅元二枚

## ○歐爾克先生講演

本月二十九日(星期六)下午四時本校德文學教授歐爾克先生講演『寫實主義與浪漫主義的教育的價值』講演地點在第二院大禮堂同學諸君可隨意往聽

## 蔡夫人追悼會啓事

敬啟者：蔡子民先生繼配黃夫人瑾瑜秉質，珪璋挺曜。爰自待年，聲聞遐邇；亦既有行，素章增綯。儉讓溫恭，佐夫子以成德；友敬仁慈，撫羣英以育材。迺先生方啟歐美之行，夫人遽嬰膏肓之疾。鍼砭罔效，藥石無靈。於本月二日，疾終法國醫院。噩耗飛傳，咸深涕泗！謹擬於本月三十日(星期日)，在東安門內北河沿北京大學第三院大講堂，開會追悼，以誌哀思。眷彼西土，痛夫生別與死離；凜茲朔風，傷夫澤存而型沒！用疏短啟

## 發起

## 徵表同情

晚聯晚聯請逕寄下列各處：

- 一、北京漢花園國立北京大學第一院收發課
- 一、北京宣武門外儲庫營北京民
- 一、北京東城方巾巷北京孔德學
- 一、北京石達子廟華法教育會

## 京報爲追悼蔡夫人徵稿啓事

敬啟者本報擬於本月三十日(即蔡夫人追悼會開會之日)爲追悼蔡夫人特別增刊一張以作紀念如有下列各件希望二十八日以前惠寄本報不勝感荷

- (一)蔡夫人之生平事蹟(此類寫真後原件奉還或電話通知本報前往拍照)
- (二)蔡夫人之著作函件
- (三)追悼蔡夫人之祭文輓聯詩詞(四)與追悼會有關之各件此種特刊係隨三十日之京報附送不另取費用圖畫紙、印極爲美觀各團體有願單行添印若干者本報亦可照辦且不收費以表敬意此啓

## 教育部訓令第二七號

令北京大學

案查此次國家興辦所得稅業經奉令定期實行確定專爲辦理教育實業用途復經議決特布儲備專章訂明以七成振興教育三成提倡實業規定不得挪移抵押等語并由本部按切需要情形就七成全數劃分五成爲籌辦國家教育之用二成爲補助地方教育之用於上年十二月二十四日布告各在案現在施行屆期

## ◎劉朝章啓事

拙著莊子札記下冊刻自他處收回二十餘冊仍交本校舊書處矣  
十年一月二十五日

## 部令

所得稅淺說  
(一)所得稅的性質  
甚麼叫做所得稅呢？若用學術上的名詞講，恐怕大家不甚了解，但就極淺顯的話說，例如一個人由勞力所得的薪金，或由財產所得的利息，或是公司商店以及個人營業所得，除去費用以外淨剩的利益，按一年的全額計算，拿出若干分之幾來，繳納國家，這就叫做所得稅。在東西各國這種稅是久已通行的，所以他們論起賦稅來，都說所得稅的性質，最是公道，這是甚麼緣故呢？比如營業稅，是以營業爲納稅的標準，祇要你有營業，不問你資本大小，也不問你是賺錢是賠錢，就得納稅，又如關稅，是以貨物爲納稅標準，祇要你有貨物，也不問你將來是賺錢是賠錢，就得納稅，總而言之，各種稅，多半是就一部分人身上徵收，那不在租稅所定範圍以內的人，無論他有多大收入，這納稅的事，一輩子也輪不到他頭上，因是一國的人民，對於國家行政費用應該大家負擔，是若因爲各人職業不同，有負



擔的 有完全不負擔的 豈不是大大的不公平嗎  
惟有所得稅却是不然 凡是一國的人 無論是何職業 但有相當的收入 就負有納稅的義務 例如我國官吏向來是不納稅的 這所得稅 却是做官的也一樣繳納 可見這種稅的負擔 是極平均的了 但是這所得稅 雖是一律平均 却非漫無區別 必須依照各人每年的收入 除去種種必要的費用 以餘下的淨收入 作為標準 所以無錢的及錢少的人 或是小本生意 都不納稅 就是資本極大 若是一年做的生意 並沒有盈餘 也不納稅 可見這種稅的辦法 又是極公道的了 至於此項稅的定率 又極輕微 例如海關 是抽百分之五 常關稅是抽百分之七五 其他種種不同 大抵總不下百分之幾 而所得稅僅收千分之幾 個人所得起碼是千分之五 雖然是累進加多 總是以千分計算 若就團體所得無論公司銀行商店也總不過千分之二十 可見這種稅的定率 比較別的稅率 是極輕微的了 所以現今世界各國 都採用這個方法來徵收所得稅 凡是理財家 沒有不認這種稅 是最良好的

(二)我國所得稅法律的效力及事實上的寬大  
所得稅的條例 在民國三年一月 曾經 大總統以命令公布過的 至四年八月 又公布第一期施行細則 當時國家多故 不暇頒布實行的日期 因此就擱置下了 到了民國五年六月 又奉 大總統一道命令 說凡是從前法律命令 沒有用明令廢止的 一概都仍舊有效 這所得稅的條例 恰是沒奉過廢止的命令 而且當時國會裏邊 也並沒有提議取消 所以這條例 雖然擱了幾年 却是與別樣法令 一樣有效的 九年九月 由

國務會議決定實行 呈請 大總統 於九月十五日 用命令公布 從十年一月施行 這條例是完全發生效力了 再照所得稅的條例研究起來 政府是從寬大起見 如每年收入在五百元以下的 或營業資本在二萬元以下的 以及學校教員現役軍人等 都免除納稅的義務 至於納稅的定率 又極輕微 上段已經說過的 又在財政部所定的辦法 對那田地池沼不動產之所得 一般從事各業者之所得 及普通個人之所得 都列在緩辦裏邊 又想到商店恐怕官廳查帳 添出許多麻煩 所以預先聲明並不查帳 商家祇要照年終自己結帳的數目 實實在在報告 官廳決不苛求 如此辦法 都是從寬大起見 有人還怕有煩瑣擾民的事情 未免過慮了

(三)所得稅用途的確定  
這回國家與辦所得稅 大總統的命令 曾經說明 作為振興教育提倡實業之用 又經財政部提出 國務會議 議決所得稅的全數 除照章應提的徵收獎勵費以外 七成撥作教育經費 三成撥作實業經費 可見所得稅的用途 是確定的了 但這七成作為教育經費的 並不是專辦國家教育 不顧地方教育 就是辦國家教育的經費 也並不是要全拿到北京來辦教育 所以教育部於九年十二月十五日 有一道布告 說撥作教育經費的七成所得稅 就全數劃定 五成專充辦國家教育之用 二成專充補助地方教育之用 可見這教育經費的用途 更是確定的了 大家要知道教育與實業 是國家富強的根本 譬如一家 若想把家興旺 必須教子弟上學 若想把家發展 必須經營實業 工商各種事業 但上學須要學費 經營各種事業 又須要先籌資本 不是空話可以辦到的 國家振興教育 提倡實業 也是如此 況且教育事業 與別的事業不同 別的事業 有錢的時候 辦辦 到了無錢的時候 不妨暫且停止 等到有錢再接續辦 中間雖然停止 以前所辦的基礎 仍然可以設法保存 以後接辦 仍然可以成功 教育事業 可是萬萬不能斷斷的 現在教育經費的困難 是人所共知 若不預先籌定一宗款項 不但難以繼續進行 並且難免破產 至於東西各國 實業發達 其初全由於國家提倡 我國政府 若沒有一定的款項 就想提倡 也是空言無用 所以政府決心 確定所得稅的用途 專辦教育實業 望我們國民 大家同心協力 贊助施行 國家的前途 纔有很大的希望呢

(四)政府保持所得稅的信用  
所得稅的用途 既經是確定的了 政府因為保持信用起見 又定了儲備專章 是規定這宗款項 凡存儲提撥 必有一定的機關 並定明此款 不得挪做別用 也不得指充內外各種債款的抵押品 可見外間人所慮到將來的流弊 政府已經杜絕了 這怕不能核實 所以又定明所收的數目 每經三個月 必須結算報告一次 如果還有甚麼疑慮 得由國會或省議會 隨時派人去查他的帳目 並且此種稅款 須另派專員管理徵收 不與普通財政相混 自從預備開辦以來 已由財政部咨商教育農商兩部 派員公同辦理 若推廣到各省 設立分處 也當由教育實業兩部 派員與財政廳人員公同辦理 定要將所得稅的真相揭明 從這種種方面看起來 就可以知道 政府這回辦理所得稅 處處慎重 事事公開 無非是要昭示大信

法人疑惑的苦心了  
(五)辨明對於所得稅的種種誤會  
以上所說這些話 大家聽了 對於所得稅的內容真相 大概應該明白了 但是大凡創辦一件事 無論辦事的人 怎麼表明心迹 總免不了一般的人 種種疑惑 種種駭難 況這所得稅 是要人民拿出錢來的事 這疑惑駭難 更是免不掉的 所以這回實行所得稅 雖然政府十分慎重 十分寬大 那各省的議會商會 總不免議論紛紛 好在都經財政部 一一解釋 答覆他們了 總而言之要知道這所得稅 是要有所得的 總向他課稅 據財政部所訂 先行徵收稅目 凡普通商店 應實在獲有贏餘 而且必須有二萬元以上的資本 纔去課稅 照此說來 不但商業沒有贏餘的 不去課稅 雖有贏餘 若資本不大的 也不課稅 可見沒有納稅的力量的人 更是絕不向他課稅的 論到關於稽查徵收等事 現在辦法力求簡便易行 比如官吏 是沒有問題 他的俸給薪金 每年是有一定的收入的 就是商業 無論是公司 或是普通商店 也只消據他的年結報告冊子一看就行了 這些辦法 都是為防止騷擾的弊病而設的 可見政府體察人民已是十分周到 按照我國現在情形 我們既認定這教育實業 是立國的根本 國家的要政 就不能不想法子籌一宗的款 去辦理這根本事業 既要籌款 除了這所得稅 可再沒有比他這公正平均的 稅法既然公正 政府又如此開誠布公 大家就應當體諒他這片苦心 盡力去幫助他 纔是為國民的道理呢 所得稅說明  
本年一月、為所得稅施行之期、所得稅者、本各

庶○務部收發課啟事

(一)本校同學尚有多數未來填寫住址以致郵電緊要信件不能直接投遞對於個人要事不免貽誤凡未填寫住址及別

意 文信件 領取 姓名 地址 429 楊子淵 430 趙廷璧 431 崔鶴亭 433 廣西同鄉 434 湖北同鄉 435 廖德珍 436 梁懷冰 437 魏如德 439 周衡山 440 潘福興 442 張不山 443 李靖西 院號房取

北大廣西同鄉會啟事

同鄉諸君鑒：我們廣西近來發生幾樁重大的事體、同鄉諸君大概都知道了。本會對此、似當有所表示。茲特定於二十六日(星期三)下午四時、在第二層樓第一教室開會討論一切、屆時務希到會為盼。此啟 二十五日



號者望即來本課填寫為盼  
(二)前在本課填過住址者如有遷移務  
祈即來本課聲明更改以免延誤信件是  
為至要

注

姓名	學號
陳連	111
李祥麟	112
宗明	113
劉潤	115
徐剛	117
羅裕	118
邢景	120
李興	121
李青	125
郭紹	127
曾如	128

以上在

國所通行者也、而在吾國尙屬創舉、故往往有不  
明真相、而誤會政府之用意者、今特加解釋、以  
告我國民、

(一)所得稅之性質 凡賦稅之原則、以平均為最  
善、而考之各稅、能合此義者實難、如營業稅者  
、以營業為標準、凡有營業者稅之、其資本之大  
小、利息之贏細、弗問也、又如關稅者、以貨物  
為標準、計貨物之值而稅其若干、其銷路之暢滯  
、獲利之多少、弗問也、蓋各種賦稅所徵者、多  
限於一部分之人、苟不在其範圍中者、其人無論  
收入若何之多、終身迄無納稅之日、夫同為國民  
、即同有納稅之義務、乃以執業之不同、而稅  
務有盡有不盡、尙得謂為平均乎、所得稅則不然  
、凡一國之人、無論所操何業、但其收入、有合  
納稅之率者、即負有納稅之義務、如吾國官吏、  
向不納稅、所得稅行、而官吏之納稅為先倡、即  
其例矣、而又非漫無區別也、所得稅者、以各人  
(兼自然人法人而言)一定時期內收入之總額、  
除去必需費用所餘之純利為標準、其收入微者、  
資本小者、皆不稅、資本雖鉅、而無獲利者亦不  
稅、雖獲利、而其數不及率者、仍不稅、及乎其  
率、乃始納極少之數焉、(以上所舉皆未指數日  
參觀下段自知)此所得稅之性質、最為平均、而  
較勝於他項賦稅者也、

取消、則此稅之成立如故也、且現行稅法、如契  
稅鹽稅各條例、亦係當時教令頒布之件、久已施  
行、則此所得稅條例、事同一律、在法理上自應  
認為有效、九年九月十五日、大總統令、民國三  
年一月公布之所得稅條例、前經財政部呈請、於  
民國十年一月施行、是法律上既經發生效力、而  
人民自應負納稅之義務矣、試取條例而觀之、知  
立法之初、意取寬大、故每年收入在五百元以下  
者與夫資本在二萬元以下者、以至資本雖在二  
萬元以上而獲利不及千元者、及學校教員現役軍  
人等、均不納此稅、即收入在五百元以上、其  
所納之稅、不過千之五、資本在二萬元以上、而  
獲利達千元以上者、亦僅納千之二十焉、其數蓋  
亦甚微矣、又按財政部所定辦法、凡田地池沼不  
動產之所得、一般從事各業者之所得、及普通個  
人之所得、皆列入緩辦、又應商人恐官廳查賬之  
浮擾也、預為聲明、並不查賬、商家祇以年終結  
賬之數、實報官廳足矣、此政府不欲苛求之苦心  
、可以共諒者也、夫吾人日受國家之庇蔭、得以  
獲鉅數之收入、而對於國家乃並此區區者而新之  
、不已愈乎、而況國家所取之款、即為吾民謀絕  
大之利益、而為國家根本之計耶、

(三)所得稅用途之確定 所謂國家根本之計者維  
何、則教育實業是也、九年九月大總統令、曾經  
規定此項所得稅、撥作振興教育提倡實業之用、  
嗣由財政部提出國務會議、議決所得稅全數、除  
照章應提征收獎勵費外、以七成撥作教育經費、  
三成撥作實業經費、然撥為教育經費者、並非以  
各地方之款、而悉歸諸京師也、近來教育部計劃  
、國家與地方、雙方兼顧、故於九年十二月十五  
日布告、申明就原撥教育經費之七成所得稅全數  
、劃定五成專充辦理國家教育之用、二成專充補  
助地方教育之用、而國家教育者、又統合京外各  
直轄學校而言、則所得稅之用途、既經確定不移  
矣、夫以今日教育經費之奇窮、有心人莫不扼腕  
太息、而有教育破產之患、即國家比來注重實業  
、而迄無成效者、亦徒以經費無出、而勢難措手  
耳、今幸有此項所得稅、確定為教育實業兩途之  
用、所望我國民同心協力、以助其事之實行、用  
以育才殖業、庶國家前途、猶有望乎、

(四)政府保持所得稅之信用 所得稅之用途、既  
經確定、政府為保持信用起見、并定儲備專章、  
凡存儲提撥、皆有一定之機關、並明定此款、不  
得撥充他用、及不得指充內外各種借款抵押品、  
所收之款、每三個月結算報告一次、若有疑義、  
得由國會或省會隨時派員查賬、現在開辦伊始、  
財政部即咨商教育農商兩部、派員會同辦理、嗣  
後推之各省設立分處、亦當由教育實業兩廳、派  
員與財政廳人員會同辦理、俾不與普通財政混合  
、此皆政府開誠布公、以法疑感而昭信用、可與  
人民相見者也、

以上所言、所得稅之真相、大致如此、至於外間  
種種謠言、已由財政部逐條分辯、至為明晰、故  
不復述、要之、所得稅者、負擔既極平均、而行  
之又以寬大、其所定用途、又為國家根本之計、  
且保持信用、與人民相見以誠、我國國民當亦諒政  
府之苦心、而為之盡力贊助也、

本校布告

校長布告

頃准四川岳池縣知事函開案據縣署馬鄉黎梓鎮  
公民宋鴻泉呈稱竊民子宋安堯前由順慶聯合中學  
畢業業於民國六年考入北京國立大學校理化科修  
業嗣因民國四年事請假回籍至民國九年仍赴大學肄  
業近因民團族聯宗考察禮安堯之名安字係六世  
祖派名堯字亦犯祖諱實有未合茲特更名宋其美  
庶正統系理合由原籍地方中詳更正以便該生終身  
進取是以據情呈明懇請公署備文申詳北京國立大  
學校將宋安堯之名更名宋其美實為德便等情據此  
情應據情函請貴校煩為查照須將宋安堯之名更為  
宋其美以維禮制是所盼禱等因到校查該生因避祖  
諱請求更名既據該縣知事備函證明自可照准除函  
復該縣知事外合照外特此布告 一月二十二日

評議會通告

二十六日(星期三)下午四時半在第一院接待室  
開評議會

總務處布告

二月份膳費定於一月二十七八兩日每日上午九點  
至十二點下午一點至四點徵收附膳各生務於此兩  
日赴會計課繳納此布  
三餐徵收現洋五元四角  
兩餐徵收現洋三元 十月二十五日

法律學系教授會布告

本系型式法庭第三次民事案定於本星期四即一月  
二十七日下午一時起開庭辯論所有担任職務人員  
希屆時到庭為要此布 一月二十五日



註冊部通告

舊制留學生及預科畢業生試驗除去年已舉行一次外按照上年校務會議決議本學期再舉行一次茲定於一月二十日起舉行凡上次考時未到或考未及格者(元九年十一月六日以前)此次皆可與考試科目時間表另行宣布

第二院註冊課通告

本科張教員乃燕病猶未愈續假四日(自本星期三日至星期六日)

公牘事由

文牘課十年一月十九日收發文

件事由單

▲收到文件一件 一教育部准財政部咨令開徵所得稅照式填送調查表訓令 ▲發出文件共七件  
一咨安徽省長代學生鄭震周其業請飭縣津貼文  
一咨江西教育廳代學生羅運璣等請補發八年度津貼文 一咨吉林省長代學生傅榮海請退還津貼文 一咨山東省長代魯籍學生請退還津貼文 一咨湖北教育廳代學生蔡光黃等請飭縣仍照原案發給津貼文 一咨山東省長代學生崔毓珍請飭縣退還津貼文 一復東南大學籌備處收到簡章及校董名單函

本校聞新

報告

庶務部雜務課報告

十二月份本校各機關所用消耗物品報告表(續)

二院註冊課

圖釘二盒 木戳五十二塊 毛八行一百張 信封一百個 洋火五包 茶葉三百包 晒圖紙五捲 學生請假簿二十本 粗皂五塊 粉筆二十四盒 水壺二把 漿糊四瓶 毛邊紙一千張 子繩四條 剛柔相濟五支 毛巾二條 白地四兩 領物單一本 中文卷一千本 板刷十二把 月份牌六份 墨汁四瓶 白線繩半斤 元筆十支 小信封二百個 原紙一百張 麻繩一條 紅墨水二瓶 透光布十五碼 印色油一瓶 銀線一包 毛擔五把 紅線一千一百六十斤 木柴一百六十五斤 洋文卷三千本 書釘一盒 元煤四百斤 公洋信封一百個 洋釘一把 (未完)

更正

二十一所登物之分析內、Cent metra 誤作 Cent mille;二十四日所登物之分析內、公式中V字皆誤作U、誤作I、誤作r。特此更正。

圖書室最近到館

名	冊數	出版	日期	冊數
Harper's Magazine	1	11	11	1
La Politique De Pekin	1	12	12	1
The North-China Herald	1	12	11	1
The Touchstone	1	12	12	1
Proceedings of the National Academy of Sciences	1	8	8	1
The Annals	1	11	11	1
The Journal of Experimental Zoology	1	11	20	1
Modern Philology	1	11	11	1
山西教育公報	1	12	31	1
滬江大學週刊	1	1	1	1
震壇	1	1	1	1
理學界	1	1	1	1
科學世界	1	1	1	1
改造世界	1	1	1	1
日華公論	1	1	1	1
Journal of the Royal Society of Arts	1	11	19	1
Liberty	1	11	13	1
The American Journal of the Medical Sciences	1	12	1	1
Manchester Guardian Weekly	1	11	19	1
Truth	1	11	17	1
Chemical Industry	1	11	15	1
Far Eastern Republic	1	10	1	1

意

文信件

址址之洋文信件特

領取為盼

姓名	件數
ng Ho	1
hang	1
hen	1
Chang	1
er	1
son	1
ng	1
ang	1
un Hsien	1
A. Melouth	1
hang	1
ar	1
Cheng	1
ai	1
Chan	1
Wright	1
Sanuel	1
Wee	1

招領  
某處某人收  
前司令宋之超  
劉成  
香魁  
京英雲  
慶又花  
常關稅局趙局長  
道吳建勳  
校招考處  
校招考處  
人領取即行消燬  
二四日

第六期海外新聲出版  
我們如何反對宗教  
留法勤工學生之生活  
新動工之生活  
上留法勤工學生之生活